

El cierre fiscal-contable del 2009

Índice

Capítulo 1

Novedades fiscales y contables del ejercicio 2009

- 1.1. Novedades fiscales en el cierre del ejercicio 2009
 - 1.1.1. Resumen de las novedades del Impuesto sobre Sociedades
 - 1.1.2. Resumen de las principales novedades del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
 - 1.1.3. Otras novedades fiscales
- 1.2. Novedades contables en el cierre del ejercicio 2009
 - 1.2.1. Resumen de las principales novedades y aspectos claves
 - 1.2.2. Consultas del ICAC

Capítulo 2

La determinación del resultado contable. Aspectos claves en la aplicación del Plan General de Contabilidad en el cierre del ejercicio 2009.

- 2.1. **Introducción**
 - 2.1.1. La determinación del resultado contable y su interrelación con la base imponible del IS
- 2.2. **Activo no corriente. Valoración del inmovilizado material, de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible**
 - 2.2.1. Inmovilizado material
 - 2.2.2. Inversiones inmobiliarias
 - 2.2.3. Inmovilizado intangible
 - 2.2.4. Arrendamientos
 - 2.2.5. Activos no corrientes y grupos de elementos mantenidos para la venta
 - 2.2.6. Actualización de balances
 - 2.2.7. Gastos de establecimiento y de proyección extraanual
 - 2.2.8. Amortizaciones
 - 2.2.9. Información en la memoria
 - 2.2.10. Ejemplos
- 2.3. **Existencias. Ingresos y gastos. Subvenciones**
 - 2.3.1. Valoración contable de las existencias

- 2.3.2. Registro y valoración de los ingresos y gastos
- 2.3.3. Registro de las subvenciones, donaciones y legados
- 2.3.4. Información en la memoria
- 2.3.5. Ejemplos

2.4. Instrumentos financieros

- 2.4.1. Valoración de los activos financieros
 - 2.4.1.1. Préstamos y partidas a cobrar
 - 2.4.1.2. Inversiones mantenidas hasta el vencimiento
 - 2.4.1.3. Activos financieros mantenidos para negociar
 - 2.4.1.4. Otros activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
 - 2.4.1.5. Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas
 - 2.4.1.6. Activos financieros disponibles para la venta
- 2.4.2. Valoración de los pasivos financieros
 - 2.4.2.1. Débitos y partidas a pagar
 - 2.4.2.2. Pasivos financieros mantenidos para negociar
 - 2.4.2.3. Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
- 2.4.3. Instrumentos de patrimonio propio
- 2.4.4. Casos particulares
 - 2.4.4.1. Instrumentos financieros híbridos
 - 2.4.4.2. Instrumentos financieros compuestos
 - 2.4.4.3. Derivados que tengan como subyacente inversiones en instrumentos de patrimonio no cotizados cuyo valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad
 - 2.4.4.4. Contratos que se mantengan con el propósito de recibir o entregar un activo no financiero
 - 2.4.4.5. Contratos de garantía financiera
 - 2.4.4.6. Fianzas entregadas y recibidas
- 2.4.5. Información en la memoria
- 2.4.6. Ejemplos

2.5. Moneda Extranjera

- 2.5.1. Introducción
- 2.5.2. Moneda extranjera, moneda funcional y moneda de presentación
- 2.5.3. Clasificación de los elementos patrimoniales en moneda extranjera
- 2.5.4. Valoración
- 2.5.5. Conversión de las cuentas anuales a la moneda de presentación
- 2.5.6. Información en la memoria
- 2.5.7. Ejemplos comparativos de la contabilización según el PGC1990 y PGC2007

2.6. Provisiones, contingencias, cambios y hechos posteriores

- 2.6.1. Introducción
- 2.6.2. Provisiones y contingencias
 - 2.6.2.1. Reconocimiento y valoración de las provisiones
 - 2.6.2.2. Las cuentas de provisiones en el PGC de 1990 y las de deterioro y provisión en el nuevo PGC
 - 2.6.2.3. La situación en el balance
 - 2.6.2.4. Contabilización de una provisión
- 2.6.3. Cambios contables. Cambios en criterios, errores y estimaciones contables.
- 2.6.4. Hechos posteriores
- 2.6.5. Información en la memoria
- 2.6.6. Ejemplos
 - 2.6.6.1. Ejemplos de provisiones
 - 2.6.6.2. Ejemplos de deterioros

2.7. Combinaciones de negocios

- 2.7.1. Introducción
- 2.7.2. Combinaciones de negocios
 - 2.7.2.1. Ámbito y normas de aplicación
 - 2.7.2.2. Método de adquisición
 - 2.7.2.2.1. Empresa adquirente
 - 2.7.2.2.2. Fecha de adquisición
 - 2.7.2.2.3. Coste de la combinación de negocios
 - 2.7.2.2.4. Reconocimiento y valoración
 - 2.7.2.2.5. Determinación del importe del fondo de comercio
 - 2.7.2.2.6. Contabilidad provisional
 - 2.7.2.2.7. Combinaciones de negocios realizadas por etapas
- 2.7.3. Negocios conjuntos
 - 2.7.3.1. Ámbito de aplicación
 - 2.7.3.2. Categorías de negocios conjuntos
 - 2.7.3.2.1. Explotaciones y activos controlados de forma conjunta
 - 2.7.3.2.2. Empresas controladas de forma conjunta
- 2.7.4. Operaciones entre empresas del grupo
 - 2.7.4.1. Alcance y regla general
 - 2.7.4.2. Normas particulares
 - 2.7.4.2.1. Aportaciones no dinerarias de un negocio
 - 2.7.4.2.2. Operaciones de fusión, escisión y aportación no dineraria de un negocio
- 2.7.5. Información en la memoria
- 2.7.6. Ejemplos

2.8. Las cuentas anuales

- 2.8.1. Introducción
- 2.8.2. Modelos de cuentas anuales
- 2.8.3. Normas comunes
- 2.8.4. El balance
- 2.8.5. La cuenta de pérdidas y ganancias
- 2.8.6. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- 2.8.7. El Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto. PGC y PGC PYMES
- 2.8.8. El Estado de Flujos de Efectivo
- 2.8.9. Ejemplos

2.9. Régimen de operaciones vinculadas

Capítulo 3

Determinación del resultado contable y contabilización del Impuesto sobre Sociedades

3.1. Introducción

3.2. Del resultado contable a la base imponible

- 3.2.1. Base imponible y liquidación tributaria del ejercicio
- 3.2.2. Principales ajustes extracontables
- 3.2.3. Compensación de bases imponibles negativas

3.3. Contabilización del Impuesto sobre Sociedades

- 3.3.1. Cálculo del gasto contable por el Impuesto sobre Sociedades
- 3.3.2. Empresas de reducida dimensión
- 3.3.3. Supuestos prácticos

3.4. El régimen de contabilidad para Microempresas

- 3.4.1. Ámbito subjetivo de aplicación

3.5. Información fiscal en la Memoria

Capítulo 4

Cuota íntegra. Deducciones de la cuota

4.1. Cuota íntegra

4.2. Tipos de gravamen

4.3. Deducciones y bonificaciones sobre la cuota íntegra

- 4.3.1. Incentivos fiscales con reducción progresiva
- 4.3.2. Incentivos fiscales que se mantienen

4.4. Deducciones por doble imposición

- 4.4.1. Deducción por doble imposición interna: dividendos y plusvalías

4.4.2. Deducción para evitar la doble imposición internacional: por impuestos soportados

4.4.3. Deducción para evitar la doble imposición internacional: dividendos y participaciones en beneficios

4.5. Bonificaciones

4.5.1. Rentas obtenidas en Ceuta y Melilla

4.5.2. Exportación de producciones cinematográficas y de libros

4.5.3. Servicios públicos locales

4.5.4. Cooperativas especialmente protegidas

4.5.5. Rendimientos de ciertos préstamos y empréstitos

4.5.6. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas

4.6. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades

4.6.1. Clases de deducciones

4.6.2. Límites de aplicación de las deducciones

4.6.3. Orden de aplicación de las deducciones

4.6.4. Plazos de aplicación de las deducciones por inversiones

4.6.5. Plazo de mantenimiento de las inversiones

4.6.6. Regímenes específicos de deducciones

4.6.7. Cuadro resumen de deducciones por inversiones 2009

Capítulo 5

Obligaciones formales y registrales

5.1. Introducción

5.2. Los libros de contabilidad

5.2.1. Libros obligatorios

5.2.2. Efectos derivados de las irregularidades contables

5.3. Las Cuentas Anuales

5.3.1. Sociedades obligadas a formular Cuentas Anuales

5.3.2. Composición de las Cuentas Anuales

5.3.3. Formulación de las Cuentas Anuales

5.3.4. Aprobación de las Cuentas Anuales

5.3.5. Verificación de las Cuentas Anuales

5.3.6. Depósito de las Cuentas Anuales

5.4. Régimen de operaciones vinculadas

5.5. Régimen de facturación

5.5.1. Obligación de expedir factura

5.5.2. Excepciones a la obligación de expedir factura

5.5.3. Documentos sustitutivos de las facturas

- 5.5.1 Cumplimiento de la obligación de emitir factura o documento sustitutivo por el destinatario o por un tercero
- 5.5.5. Contenido de las facturas
- 5.5.6. Contenido de los documentos sustitutivos
- 5.5.7. Medios de expedición, plazo de expedición, moneda y lengua de las facturas o documentos sustitutivos
- 5.5.8. Facturas recapitulativas
- 5.5.9. Duplicado de facturas o documentos sustitutivos
- 5.5.10. Emisión de facturas o documentos sustitutivos rectificativos
- 5.5.11. Obligación de documentar las operaciones en los regímenes especiales del IVA
- 5.5.12. Remisión de facturas o documentos sustitutivos
- 5.5.13. Conservación de facturas o documentos sustitutivos y otros documentos

Capítulo 6

Caso práctico del Cierre contable-fiscal 2009

6.1. Enunciado del caso práctico

6.2. Solución del caso práctico

- 6.2.1. Contabilización e incidencia de las operaciones realizadas y diferencias o ajustes a realizar al resultado contable
- 6.2.2. Liquidación y Contabilización del Impuesto sobre Sociedades

Capítulo 7

Problemática del empresario individual en el cierre fiscal del ejercicio 2009

7.1. Introducción

7.2. El empresario individual versus cierre fiscal 2009

- 7.2.1. Rendimiento de actividades económicas
- 7.2.2. Variaciones patrimoniales
- 7.2.3. Integración y compensación en la base imponible
- 7.2.4. Determinación de la base imponible
- 7.2.5. Determinación de la base liquidable. Reducciones de la base imponible
- 7.2.6. Reducción por tributación conjunta
- 7.2.7. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social
- 7.2.8. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad
- 7.2.9. Reducciones por aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad

- 7.2.10. Reducciones por aportaciones a la mutualidad de previsión social de deportistas profesionales
- 7.2.11. Reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos
- 7.2.12. Reducción por cuotas de afiliación y restantes aportaciones a los partidos políticos
- 7.2.13. Adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares
- 7.2.14. Cuotas íntegras estatal y autonómica
- 7.2.15. Cuota líquida
- 7.2.16. Deducciones de la cuota íntegra
- 7.2.17. Deducciones estatales
- 7.2.18. Cuota diferencial
- 7.2.19. Obligaciones formales y contables
- 7.2.20. Asientos contables en estimación directa. Cuenta titular de la explotación
- 7.3. Los empresarios en el Régimen de Estimación Objetiva**
 - 7.3.1. Ámbito de aplicación y características del régimen de Estimación Objetiva
 - 7.3.2. Cálculo del rendimiento neto
 - 7.3.3. Algunos consejos prácticos para el cierre fiscal del ejercicio en relación con el ahorro fiscal
- 7.4. Recortar la cuenta del IRPF 2009**
 - 7.4.1. Exenciones
 - 7.4.2. Rendimientos del trabajo y salarios en especie
 - 7.4.3. Inmuebles en alquiler
 - 7.4.4. Aprovechar rentas negativas
 - 7.4.5. Vivienda habitual
 - 7.4.6. Planes de pensiones y mutualidades de previsión social
 - 7.4.7. Gastos y deducciones

Capítulo 8

Principales regímenes especiales a tener en cuenta en el cierre fiscal y contable. Aspectos clave

- 8.1. Grupo de empresas y consolidación contable**
- 8.2. Situaciones de desequilibrio empresarial. Implicaciones contables del concurso**
- 8.3. Sociedades cooperativas**

Anexo

- Normativa básica
- Selección de Consultas de la DGT 2009
- Selección de jurisprudencia

Dudas resueltas. Consultas efectuadas a Planificación Jurídica y contenidas en su base de datos

Consultas del ICAC

Cuadros de Ayuda

Check-list